

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR.49
din 03.07.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de **doamna L din localitatea Vladeni, judetul Botosani** , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/...../22.06.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, prin adresa nr...../21.06.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../22.06.2012 asupra contestatiei formulata de doamna L din localitatea Vladeni, judetul Botosani impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../14.05.2012 privind suma de lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. Doamna L contesta suma de lei motivand urmatoarele:

Decizia nr...../14.05.2012 este netemeinica si nelegala deoarece incalca normele europene privind inmatricularea autoturismelor second hand si a deciziilor Curtii Europene de Justitie de la Luxemburg emise in cazurile Tatu vs. Romania si Nisipeanu vs. Romania.

Petenta sustine ca legislatia UE este prioritara in aplicare fata de legislatia nationala in astfel de cazuri si solicita revocarea actului administrativ contestat si scutirea de la plata a taxei pe poluare calculata de organele fiscale.

II. Urmare a cererii de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../09.05.2012, depusa de dna. L , prin care solicita calcularea taxei pentru emisiile poluante, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, organele fiscale au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../14.05.2012, prin care au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, pentru autovehiculul marca tip TDS, categoria M1, norme de poluare E2, serie sasiu, nr. omologare, numar de identificare, an fabricatie 1996, serie carte auto, data primei inmatriculari 10.03.1997.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, a fost calculata în baza elementelor prevazute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, precum si actele normative în vigoare pentru cauza analizata, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte daca organele fiscale, legal, au stabilit prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../14.05.2012, taxa pentru emisiile poluante provenite de la auvehicule în suma de lei, pentru autovehiculul în cauza, în conditiile în care motivatiile contestatoarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice Municipala Botosani sub nr...../09.05.2012, dna. L a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, in conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul marca TDS, categoria M1, norme de poluare E2, serie sasiu, nr. Omologare, numar de identificare, an fabricatie 1996, serie carte auto, data primei inmatriculari 10.03.1997, anexand la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../14.05.2012, organele fiscale au stabilit o taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în suma de lei, pentru autovehiculul in discutie, avand in vedere elementele de calcul prevazute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Prin contestatia formulata, dna. L nu contesta modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ci faptul ca, aceasta este ilegala si incalca legislatia UE.

In drept, sunt incidente prevederile Legii.nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, care precizeaza:

„ Art.1 -(1) Prezenta lege stabileste cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, denumita in continuare taxa.

(2) Taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Art.2 -In întelesul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

[...]

b) RNTR 2 - Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea -RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

h) inmatriculare - operatiunea administrativa ce consta in inscrierea in evidentele autoritatilor competente, potrivit legii, a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania si atribuirea unui certificat de inmatriculare, precum si a numarului de inmatriculare;

i) prima transcriere a dreptului de proprietate – primul transfer al dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat;

[...]

l) taxa - reprezinta suma datorata de catre contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) si N(1), N(2), N(3).

Art. 3- (1) Taxa se aplica pentru autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) si N(1), N(2), N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, [...]

Art.4- (1) Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare;

[...]

(2) **Obligația de plată a taxei intervine și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, în România, asupra unui autovehicul rulat și pentru care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau taxa pe poluare pentru autovehicule și care nu face parte din categoria autovehiculelor exceptate sau scutite de la plată acestor taxe, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării.**

Art.5- (1) Organul fiscal competent calculează quantumul taxei, pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate. Lista documentelor este prevăzută în normele metodologice de aplicare a prezentei legi.

(2) **Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar al monedei euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.**

(3) **Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acesteia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.**

Art. 6- (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor stabilite de lege (cele prevăzute la anexele nr. 1-5), după cum urmează:

[...]

b) **pentru autovehiculele din categoria M(1), cărora le corespund normele de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2 și pentru care nu este specificată valoarea combinată a emisiilor de CO₂(2), după formula:**

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times (100 - E) / 100$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 4; "

În speta, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, au rezultat următoarele:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km: 0

B = taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂ 0

C = cilindree (capacitatea cilindrică) -.....

D = taxa specifică pe cilindree -.....

E = cota de reducere a taxei -.....

Suma de plată lei.

Fata de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

In ceea ce priveste sfera de aplicare a Codului de procedura fiscala si aplicarea unitara a legislatiei, prin O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se precizeaza:

“ Art. 1 (1) Prezentul cod reglementeaza drepturile si obligatiile partilor din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat si bugetelor locale, prevazute de Codul fiscal. “

“ Art. 1 (3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale în legatura cu:

a) înregistrarea fiscala;
b) declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;
c) solutionarea contestatiilor împotriva actelor administrative fiscale.”

“ Art.5 Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul României, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat .“

Regimul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a intrat in vigoare de la data de 13.01.2012, potrivit prevederilor Legii nr.9/2012 ce fost publicata Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 17/10.01.2012, si care stabileste, incepand cu data de 13.01.2012, cadrul legal pentru instituirea taxei, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national.

Prin urmare, cata vreme legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule cu ocazia inmatricularii autovehiculului pentru prima data in Romania, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata.

Din cele prezentate reiese ca organele fiscale teritoriale au obligatia de a aplica intocmai prevederile legale, respectiv ale Legii nr.9/2012.

Fata de cele prezentate se retine ca taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitarii contestatarei depusa la organul fiscal la data 09.05.2012, iar quantumul taxei, a fost stabilit pe baza documentelor din care rezulta dovada dobandirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul al taxei, depuse de catre contribuabil care intentioneaza sa efectueze inmatricularea.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinere, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, **“cu respectarea prevederilor actului de aderare”**, iar in conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 **“Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor”**.

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, Parlamentul Romaniei a adoptat Legea nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (in vigoare de la data de 13.01.2012) prin care s-a reglementat eliminarea oricarei forme de discriminare a platii taxei pentru autovehicule in conformitate cu dispozitiile art. 4.

Contestatarul a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza Administratiei Fondului pentru Mediu, corect calculate in baza Legii nr. 9/2012 din moment ce nu s-au produs probe din care sa rezulte un alt quantum si nici nu prezinta dispozitiile legale incalcate de Legea nr. 9/2012 la stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatiile contribuabilei, intrucat quantumul taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilit prin Decizia nr./14.05.2012 s-a efectuat in baza Legii nr. 9/2012 (in vigoare de la data de 13.01.2012).

Mai mult, aceasta taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitarii contestatarei, care prin cererea depusa la organul fiscal a solicitat calculul acestei taxe in conformitate cu prevederile art.4 din Legea nr. 9/2012.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca Legea nr. 9/2012 stabileste cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **“ reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege.”** motiv pentru care contestatia formulata de doamna L va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei, reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilita prin Decizia nr./14.05.2012.

Pentru considerentele aratate si in temeiul Legii nr. 9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **doamna L** impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../14.05.2012 pentru suma de lei reprezentand taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,